

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
 высшего профессионального образования  
**«Владимирский государственный университет**  
**имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**  
 (ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ  
 Проректор  
 по учебно-методической работе

А.А.Панфилов

« 30 » 04 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

(наименование дисциплины)

Направление подготовки **38.04.01 «Экономика»**

Профиль/программа подготовки **Учет и налоговое планирование  
 в коммерческих организациях**

Уровень высшего образования **магистратура**

Форма обучения **заочная**

Семестр	Трудоемкость зач. ед./ час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
3	4 / 144	10	14	-	93	Кур.раб. Экзамен (27ч.)
Итого	4 / 144	10	14	-	93	Кур.раб. Экзамен (27ч.)

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Финансовая отчетность» – формирование у обучающихся практических навыков анализа и диагностики финансового состояния коммерческих организаций с целью: выявления проблем управления производственной деятельностью, прогнозирования будущих финансовых условий и результатов, оценки деятельности руководства компании, проведения предварительной проверки при выборе направления инвестирования или возможных вариантов слияния компаний.

Основные задачи изучения учебной дисциплины «Финансовая отчетность» сводятся к следующему:

- а) ознакомить с содержанием форм отчетности и ключевыми вопросами порядка их формирования;
- б) охарактеризовать виды и модели анализа финансовой отчетности;
- в) сформировать системное представление о взаимосвязях между различными аспектами деятельности коммерческих организаций и их финансовым состоянием;
- г) раскрыть систему показателей, используемых при проведении анализа финансовой отчетности;
- д) ознакомить с методами оценки аналитических показателей;
- е) показать причинно-следственные связи между обобщающими и факторными показателями;
- ж) определить сферы практического применения результатов анализа.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Финансовая отчетность» относится к обязательным дисциплинам вариативной части дисциплин магистерской программы (обязательные дисциплины вариативной части Блока 1).

Знания и навыки, полученные обучающимися при изучении дисциплины «Финансовая отчетность», являются методической и инструментальной базой освоения специальных дисциплин «Аудит» (в части применения аналитических процедур и прогнозирования финансовой устойчивости предприятия на последующий период), «Планирование и прогнозирование деятельности фирмы», «Международные стандарты финансовой отчетности» и др.

Знания, полученные в рамках изучения данной дисциплины, могут быть применены для написания выпускной квалификационной работы.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «Финансовая отчетность»

*Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций:*

*аналитическая деятельность:*

- а) способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);

б) способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);

в) способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10).

*В результате изучения дисциплины «Финансовая отчетность» выпускник должен:*

**знать:** назначение анализа финансовой отчетности, его цели и задачи; источники информации, законодательные и другие нормативно-правовые акты по составлению бухгалтерских отчетов и отражению финансовой информации в них (ПК-8); основные методики финансового анализа (ПК-9); направления использования результатов финансового анализа в бизнес-планировании и управлении организацией (ПК-10);

**уметь:** организовать анализ финансовой отчетности (ПК-8); использовать основные приемы и методы финансового анализа; применять методики финансового анализа для различных видов бухгалтерских отчетов (в том числе для консолидированных и сегментарных) (ПК-9); делать конкретные выводы по результатам анализа финансовой отчетности о реальном финансовом положении организации и о резервах повышения эффективности её финансово-хозяйственной деятельности (ПК-10);

**владеть и получить представление:** о роли анализа финансовой отчетности в формировании информационной системы экономической, хозяйственной и финансовой информации (ПК-8); об основах прогнозирования экономических результатов деятельности организации (ПК-10); об использовании анализа финансовой отчетности в процессе принятия управленческих решений (ПК-9).

Магистранты должны приобрести практические навыки выполнения анализа финансовых отчетов, документировать и оформлять результаты анализа и научиться выражать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «Финансовая отчетность»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часа.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу магистрантов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	СРС		
1	Тема 1. Состав, содержание и порядок формирования финансовой отчетности предприятий	3	1	-	-	-	-	9	-	1 час, 100%	

2	Тема 2. Виды и модели анализа финансовой отчетности. Методы оценки уровня финансовых показателей	3	1	-	2	-	-	9	-	1 час. 33%	
3	Тема 3. Структурный анализ баланса и его динамики	3	2	-	2	-	-	9	-	2 час. 50%	
4	Тема 4. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятий	3	1	-	2	-	-	11	-	1 час. 33%	
5	Тема 5. Анализ деловой активности предприятий	3	1	-	2	-	-	9	-	1 час. 33%	
6	Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий	3	1		2			13		1 час. 33%	
7	Тема 7. Анализ движения денежных потоков и управление ими	3	1		2			11		1 час. 33%	
8	Тема 8. Формирование аналитического заключения	3	1		2			9		1 час. 33%	
9	Тема 9. Особенности анализа консолидированной отчетности. Специфика анализа сегментарной отчетности	3	1		-			13		1 час. 100%	
	Итого		10	-	14	-	-	93	-	10 час. 42%	Курсовая работа, Экзамен (27)

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных компетенций представлена в таблице.

Темы, разделы дисциплины	Количество во часов	Компетенции			Σ общее число компетенций
		ПК-8	ПК-9	ПК-10	
Тема 1. Состав, содержание и порядок формирования финансовой отчетности предприятий	10	+	+	+	3
Тема 2. Виды и модели анализа финансовой отчетности. Методы оценки уровня финансовых показателей	12	+	+	+	3
Тема 3. Структурный анализ баланса и его динамики	13	+	+	+	3
Тема 4. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятий	14	+	+	+	3

Тема 5. Анализ деловой активности предприятий	12	+	+	+	3
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий	16	+	+	+	3
Тема 7. Анализ движения денежных потоков и управление ими	14	+	+	+	3
Тема 8. Формирование аналитического заключения	12	+	+	+	3
Тема 9. Особенности анализа консолидированной отчетности. Специфика анализа сегментарной отчетности	14	+	+	+	3
Курсовая работа		+	+	+	3
Экзамен	27	+	+	+	3
Итого	144				
Вес компетенции		1	1	1	

## СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

### Перечень тем лекционных занятий

#### **Тема 1. Состав, содержание и порядок формирования финансовой отчетности предприятий**

Характеристика содержания форм официальной отчетности с позиций отражения отдельных аспектов деятельности предприятий. Основные принципы формирования финансовой отчетности. Аналитические возможности финансовой отчетности предприятий. Преобразование официальных форм отчетности в аналитические формы.

Задачи и способы формирования аналитического баланса. Аналитическая группировка доходов, расходов и финансовых результатов по сферам деятельности и источникам получения прибыли – ее назначение и возможности использования полученных результатов. Основные этапы и логика проведения анализа финансовой отчетности.

#### **Тема 2. Виды и модели анализа финансовой отчетности. Методы оценки уровня финансовых показателей**

Основное содержание и логика проведения финансового анализа. Классификация видов анализа в зависимости от целей и задач, по субъектам проведения, по степени детализации и характера используемой информации. Deskриптивные, предикативные и «нормативные» модели анализа финансовой отчетности: их назначение, содержание, особенности применения.

Методы анализа динамических изменений показателей финансовой отчетности: горизонтальный, структурный (вертикальный) и соотношений темпов роста: условия применения, назначение и аналитические возможности.

Абсолютные и относительные аналитические показатели, формируемые на базе финансовой отчетности: их назначение, сферы применения, достоинства и ограничения.

Методы оценки уровня абсолютных и относительных показателей.

#### **Тема 3. Структурный анализ баланса и его динамики**

Оценка динамики валюты баланса: реальной стоимости имущества и капитала предприятия; соотношения прироста реальной стоимости имущества и прибыли; влияния инфляции на стоимость имущества и капитала.

Анализ структуры активов: группировка активов предприятий по их экономическому содержанию, назначению и характеру использования, скорости оборачиваемости, по степени ликвидности; методы исчисления показателей структуры активов и ее динамики; факторы, определяющие групповую и внутригрупповую структуру активов предприятий, причины ее изменения; методы оценки адекватности структуры активов и ее изменения условиям деятельности предприятий.

Анализ структуры пассивов: классификация средств предприятий по источникам формирования, по времени использования и экономическому содержанию; состав и структура собственных средств предприятий, оценка реальности собственного капитала и заемных средств; показатели, характеризующие структуру пассивов и достаточность собственного капитала; эффект финансового рычага и факторы, определяющие его характер; стоимость заемных средств, собственного капитала и совокупного финансирования, факторы, формирующие уровень цен на финансовые ресурсы для предприятий; характер влияния структуры пассивов на финансовую устойчивость предприятий.

Оценка адекватности структуры источников средств структуре активов и уровню финансовых рисков предприятий: показатели, отражающие степень соответствия структуры пассивов и активов, методика их исчисления и оценки.

#### **Тема 4. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятий**

Понятие ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. Показатели краткосрочной ликвидности: коэффициенты ликвидности баланса первого класса (абсолютной или мгновенной), второго класса (операционной ликвидности) и третьего класса (текущего покрытия); методика исчисления и экономическое содержание показателей различных уровней ликвидности, эмпирические минимальные требования к их уровню.

Показатели долгосрочной ликвидности баланса: коэффициенты покрытия основных средств и долгосрочных вложений, независимости от внешних источников финансирования (автономности).

Показатели платежеспособности предприятий: коэффициенты покрытия текущих обязательств денежными потоками, покрытия процентных платежей и обслуживания долговых обязательств; методика исчисления и способы оценки их уровня и динамики; факторы, определяющие платежеспособность предприятий, методы их анализа и оценки.

#### **Тема 5. Анализ деловой активности предприятий**

Понятие делового (операционного) цикла предприятий, его структура и факторы, формирующие продолжительность цикла; отраслевые различия в структуре и продолжительности операционного цикла. Финансовый цикл предприятия: порядок расчета и факторы его определяющие.

Показатели ресурсо- и фондоотдачи, оборачиваемости оборотных активов: общей оборачиваемости текущих активов, частной оборачиваемости по отдельным видам оборотных средств – запасов (производственных, незавершенного производства, готовой продукции и товаров), средств, вложенных в расчеты, и оценка их влияния на эффективность использования оборотных активов. Методика исчисления и экономический смысл показателей деловой активности предприятий.

Анализ показателей деловой активности предприятий: методы оценки их уровня и динамики; ключевые факторы формирования показателей, связанные со сферами производства и обращения; анализ соотношения динамики средних сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, а также структуры задолженности по срокам ее образования.

Оценка структуры операционного цикла, ее динамики и изменения скорости оборота средств, а также их влияния на финансовые результаты деятельности и потребности в дополнительном финансировании оборотных активов.

#### **Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий**

Классификация доходов, получаемых предприятием: по источникам извлечения, методам исчисления и направлениям использования в анализе. Абсолютные и относительные показатели доходности – преимущества и ограничения, сфера их применения.

Состав и структура общей суммы прибыли за период. Анализ динамики прибыли в разрезе основных групп финансовых результатов: прибыли от реализации продукции (операционной деятельности), финансовых и разовых операций. Экономическая оценка значимости отдельных групп финансовых результатов на финансовую устойчивость предприятий, их классификация в зависимости от возобновляемых и не возобновляемых источников получения прибыли. Оценка влияния отдельных групп финансовых результатов на динамику чистой прибыли предприятия.

Общая схема и этапы формирования конечного финансового результата и показателей эффективности ("промежуточных сальдо управления"), распределение выручки и маржинального дохода для покрытия отдельных видов и статей затрат предприятий.

Факторы формирования абсолютных показателей финансовых результатов и методы количественной оценки влияния факторов на их динамику.

Система относительных показателей доходности их взаимосвязь. Методика исчисления показателей: рентабельности активов, продаж, собственного и совокупного капитала, финансирования, уровня добавленной стоимости и маржинального дохода. Дискуссионные вопросы методики исчисления относительных показателей доходности. Факторы, определяющие изменение относительных показателей доходности – внутренние и внешние.

Операционная пирамида коэффициентов. Факторный анализ доходности активов: оценка влияния рентабельности продаж, структуры и эффективности использования активов. Способы расширения факторной модели рентабельности активов. Оценка влияния рентабельности активов и уровня финансового рычага на доходность собственного капитала. Анализ показателей доходности акционерного капитала. Сравнительный анализ динамики показателей рентабельности собственного и совокупного капитала, а также финансирования. Оценка экономической прибыли предприятий.

Детализация анализа доходности продукции: оценка влияния факторов изменения объема, структуры и качества продукции (работ, услуг), удельных уровней маржинального дохода, цен и себестоимости изготовления и сбыта продукции (работ, услуг) на средние показатели по предприятию.

#### **Тема 7. Анализ движения денежных потоков и управление ими**

Экономическая природа денежных потоков, их отличие от бухгалтерских показателей доходов, затрат и прибыли: обзор моделей формирования чистого денежного потока от операционной деятельности.

Факторы, определяющие характер и структуру денежных потоков. Значение анализа движения денежных потоков по сферам деятельности: операционной (производственно-сбытовой), инвестиционной и финансирования. Оценка экономической целесообразности сложившейся структуры денежных потоков и ее влияния на будущее финансовое положение предприятий.

Прогнозирование (планирование) денежных потоков; выбор периода прогнозирования, учет влияния факторов формирования объемов денежных поступлений и платежей – продаж, соотношения между продажами за наличный расчет и с отсрочкой платежей, доли не денежных расчетов, периода инкассации дебиторской задолженности, прочих поступлений, затрат на производство и сбыт продукции (работ, услуг), являющихся реальными платежами, прочих наличных выплат; техника составления прогнозируемой сметы денежных поступлений и платежей; информационное обеспечение прогнозирования объема продаж, цен и издержек.

Оценка влияния неблагоприятных обстоятельств и диапазона возможных колебаний прогнозируемых денежных потоков. Показатели, характеризующие достаточность денежных потоков.

#### **Тема 8. Формирование аналитического заключения**

Методы обобщения результатов анализа финансового состояния предприятия. Характеристика структуры аналитического заключения по оценке финансового положения организации. Оценка рисков утраты платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Формирование рекомендаций по оздоровлению финансового положения организации.

#### **Тема 9. Особенности анализа консолидированной отчетности. Специфика анализа сегментарной отчетности**

Международные стандарты и российское законодательство по консолидированной отчетности. Состав и структура консолидированной отчетности. Факторы, обуславливающие необходимость составления консолидированной отчетности и освобождение от ее составления. Структура консолидированного баланса. Консолидированный отчет о финансовых результатах.

Процедуры для подготовки и представления консолидированной отчетности. Первичная консолидация. Метод покупки, метод слияния. Консолидация деятельности группы в последующие периоды. Расчет доли меньшинства и ее отражение в консолидированном балансе.

Составление внутренних (сегментарных) отчетов в рамках финансового анализа. Причины составления сегментарных отчетов. Международные стандарты учета и отчетности о сегментарной отчетности. Содержание и принципы составления сегментарной отчетности по центрам ответственности, по центрам затрат и по центрам прибыли. Характеристика операционного и географического сегмента. Раскрытие информации по первичному формату сегментарной отчетности. Раскрытие информации по вторичному формату сегментарной отчетности. Анализ доходов и расходов сегмента.



## Перечень тем практических занятий

### Тема 1. Состав, содержание и порядок формирования финансовой отчетности предприятий

### Тема 2. Виды и модели анализа финансовой отчетности. Методы оценки уровня финансовых показателей

Практическое занятие № 1 Абсолютные и аналитические показатели бухгалтерской отчетности

### Тема 3. Структурный анализ баланса и его динамики

Практическое занятие № 2 Анализ структуры форм бухгалтерской отчетности

### Тема 4. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятий

Практическое занятие № 3 Показатели ликвидности и платежеспособности, формируемые по бухгалтерской отчетности

### Тема 5. Анализ деловой активности предприятий

Практическое занятие № 4 Показатели деловой активности, формируемые по бухгалтерской отчетности

### Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий

Практическое занятие № 5 Абсолютные и относительные показатели финансовых результатов

### Тема 7. Анализ движения денежных потоков и управление ими

Практическое занятие № 6 Оценка структуры денежных потоков и их прогнозирование

### Тема 8. Формирование аналитического заключения

Практическое занятие № 7 Оценка рисков финансового положения предприятия

### Тема 9. Особенности анализа консолидированной отчетности. Специфика анализа сегментарной отчетности

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Финансовая отчетность» применяются образовательные технологии, обеспечивающие развитие компетентного подхода, формирования у студентов профессиональных компетенций. Образовательные технологии реализуются через такие формы организации учебного процесса, как лекции, практические занятия и самостоятельная работа. Кроме вводных и обзорных лекций следует использовать проблемные лекции и лекции-диалоги. При этом лектор, докладывая проблемную ситуацию, активизирует процесс обучения. Проблемные лекции считаются наиболее оптимальными для учебного процесса, так как образовательная деятельность имеет в своей основе решение проблемных ситуаций. В результате диалога лектора с аудиторией у студентов развивается мышление, позволяющее избежать пассивного восприятия информации и содействовать свободному обмену мнениями. Для развития образного мышления у студентов необходимо использовать мультимедийное сопровождение лекций и видеоматериалов.

*При изучении данной дисциплины предусматривается:*

- проведение практических занятий;
- самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала и написание контрольной работы по одной из рекомендуемых тем, указанных в данной программе;

- проведение экзамена.

*Информационные технологии, используемые при изучении дисциплины:*

- слайды и представление учебного материала на компьютере;
- электронное тестирование в системе Moodle и др.

*Активные методы, используемые при изучении дисциплины:*

- методы технологии развития критического мышления через чтение и письмо.

*Интерактивные методы, используемые при изучении дисциплины:*

- деловые и ролевые игры;
- разбор конкретных ситуаций, кейсы;
- тренинга, круглые столы;
- перевод статей из зарубежных источников и др.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивной форме в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта составляет не менее 30% аудиторных занятий, занятия лекционного типа не превышают 50% от общей величины аудиторных занятий.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «*Финансовая отчетность*» направлена на закрепление основных элементов теоретического и практического курса. В ходе ее реализации по предварительно выданным студентам заданиям предусмотрены следующие формы контроля:

1. Решение предложенных задач в рамках практических работ.
2. Индивидуальные и коллективные консультации по практической работе.
3. Подготовка самостоятельной работы.
4. Выполнение курсовой работы.
5. Экзамен.

Текущий контроль также сопровождают участие в упражнениях и проведение тестирования. Промежуточная аттестация по курсу осуществляется в форме экзамена.

### **Промежуточная аттестация Перечень экзаменационных вопросов**

1. Цели и задачи анализа финансовой отчетности.
2. Условия качественного проведения анализа финансовой отчетности.
3. Необходимость и способы трансформации официальной отчетности в аналитическую отчетность.
4. Способы проверки достоверности финансовой отчетности.
5. Логика проведения анализа финансовой отчетности и последовательность его отдельных этапов.
6. Различия информационных потребностей пользователей финансовой отчетности.
7. Методы анализа финансового состояния предприятия по данным отчетности.
8. Аналитическая интерпретация понятий «активы», «обязательства», «капитал».
9. Взаимосвязь показателей различных форм отчетности.
10. Анализ состава, структуры, динамики внеоборотных активов.
11. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.

12. Оценка существенности изменений структуры активов, причин их вызывающих и финансовых последствий.
13. Общие и частные показатели оборачиваемости текущих активов, сферы их применения и особенности методики расчета.
14. Использование показателей оборачиваемости текущих активов для оценки эффективности управления ими.
15. Прикладные аспекты использования результатов анализа скорости оборачиваемости текущих активов.
16. Анализ запасов: оценка их ликвидности и скорости оборота. Финансовые последствия замедления их оборачиваемости.
17. Анализ динамики дебиторской задолженности, оценка ее реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности. Причины изменения средних сроков ее погашения.
18. Анализ состава и динамики собственного капитала по источникам его формирования. Оценка качества его структуры.
19. Анализ состава и структуры обязательств предприятия. Критерии выделения долгосрочных и краткосрочных обязательств.
20. Оценка рациональности соотношения собственного и заемного финансирования. Факторы, его определяющие.
21. Система показателей оценки структуры финансирования и методика их исчисления.
22. Механизм возникновения эффекта «финансового рычага» и его разновидности.
23. Аналитическое значение структуры активов по их ликвидности и пассивов по срочности их оплаты.
24. Показатели ликвидности баланса и способы оценки их достаточности.
25. Система показателей оценки ликвидности и оборотности структуры баланса.
26. Чистые активы предприятия: практический смысл изменения их величины в динамике.
27. Показатели, характеризующие долговременную платежеспособность предприятия.
28. Показатели оценки финансовой устойчивости организации и меры по ее укреплению.
29. Задачи анализа отчета о прибыли и убытках и его информационные возможности.
30. Модели построения отчета о прибыли и убытках в России и международной практике.
31. Система абсолютных и относительных показателей финансовых результатов деятельности предприятия.
32. Значение «вертикального» и «горизонтального» анализа отчета о прибыли и убытках.
33. Интерпретация результатов вертикального анализа отчета о прибыли и убытках.
34. Оценка соотношения финансовых результатов от операционной деятельности и прочих операций.
35. Общая схема формирования финансового результата и оценка уровней промежуточных «сальдо управления».
36. Понятие экономической прибыли и методика ее определения.
37. Методика расчета и анализ динамики показателя «прибыль на 1 акцию». Понятие базовой и развешенной прибыли на 1 акцию.

38. Анализ распределения прибыли по данным отчетности и пояснительной записки. Оценка последствий политики распределения прибыли.
39. Анализ структуры движения денежных средств по видам деятельности и оценка ее последствий.
40. Характер взаимосвязи отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибыли и убытках.
41. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств для целей финансового планирования, оценки кредитоспособности предприятия и контроля его платежеспособности.
42. Содержание комплексного аналитического заключения по результатам анализа данных отчетности.

### Вопросы для самостоятельной подготовки магистрантов

1. В чем отличие понятий «денежные средства организации», «эквиваленты денежных средств», «чистые денежные средства»?
2. В чем различия понятий «сводная отчетность» и «консолидированная отчетность»?
3. В чем разница горизонтального, вертикального и конгломеративного типов объединения предприятий?
4. В чем состоят особенности консолидированной отчетности организации?
5. В чем суть понятия «элиминирования» при составлении консолидированной отчетности? Какие статьи и расчеты подлежат элиминированию?
6. В чем сущность анализа динамики прибыли?
7. Дайте определение чистым активам организации. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?
8. Для чего необходимо следить за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности?
9. Из чего складываются доходы организации?
10. Как можно рассчитать оборачиваемость средств?
11. Как определить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
12. Как оценить воздействие финансового рычага?
13. Как рассчитать длительность оборота денежных средств организации?
14. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности?
15. Как рассчитывается рентабельность продаж организации?
16. Какая информация раскрывается в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету?
17. Какая категория пользователей отчетности заинтересована в представлении коэффициента рентабельности собственного капитала?
18. Какие виды активов относятся к амортизируемому имуществу?
19. Какие внешние факторы (независящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?
20. Какие внутренние факторы (зависящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?

21. Какие выплаты и затраты отражаются в составе внереализационных расходов организации?
22. Какие выплаты и затраты отражаются в составе операционных расходов организации?
23. Какие коэффициенты включаются в сводную систему показателей рентабельности организаций?
24. Какие коэффициенты позволяют оценить эффективность использования основных средств организации?
25. Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации?
26. Какие меры можно принять для предотвращения роста дебиторской задолженности?
27. Какие нематериальные ресурсы признаются в качестве нематериальных активов?
28. Какие показатели принимаются во внимание при диагностике банкротства по методикам У. Бивера и Э. Альтмана?
29. Какие показатели характеризуют состояние и движение основных средств предприятия?
30. Какие показатели характеризуют стоимость и доходность акций предприятия?
31. Какие показатели характеризуют эффективность использования нематериальных активов?
32. Какие поступления отражаются в составе внереализационных доходов организации?
33. Какие поступления отражаются в составе операционных доходов организации?
34. Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
35. Каким образом оценивается уровень деловой активности организации?
36. Каким образом проводится вертикальный анализ отчетности?
37. Каким образом проводится горизонтальный анализ отчетности?
38. Какова связь между рентабельностью собственного капитала и рентабельностью активов?
39. Какова сущность проведения анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами?
40. Каковы значение и последовательность расчета финансового цикла?
41. Каковы критерии признания нематериальных активов?
42. Каковы принципы построения консолидированной отчетности?
43. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
44. Какой коэффициент позволяет оценить эффективность использования активов организации?
45. Какую информацию содержит Отчет о движении денежных средств?
46. Кого можно отнести к числу потребителей информации консолидированной отчетности?
47. Назовите критерии включения в сводную отчетность группы данных дочерних и зависимых обществ.
48. Назовите критерии неплатежеспособности организации-должника.
49. Назовите показатели заемных средств в отчетности и охарактеризуйте их.
50. Назовите показатели состояния и движения основных средств организации.
51. Назовите порядок составления сводной (консолидированной) финансовой отчетности.
52. Назовите причины возникновения консолидированной отчетности.

53. О чем свидетельствует коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансирования?
54. Охарактеризуйте два основных направления инвестиционного процесса.
55. Охарактеризуйте основные задачи анализа инвестиций.
56. Охарактеризуйте основные понятия консолидированной отчетности: «материнская компания», «дочерняя компания», «консолидированная финансовая отчетность», «группа (сфера) консолидаций», «доля меньшинства».
57. Охарактеризуйте понятия «первичная консолидация» и «последующая консолидация».
58. Охарактеризуйте сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.
59. Оцените состав и движение дебиторской задолженности по отчетности.
60. Перечислите показатели финансового состояния, которые можно получить из сравнительного аналитического баланса.
61. Перечислите признаки классификации затрат.
62. Перечислите факторы, влияющие на рентабельность продаж организаций.
63. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
64. Почему важно ускорять скорость оборота активов?
65. Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?
66. Почему финансовая неустойчивость предприятия – это признак банкротства?
67. Чем может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности?
68. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного баланса?
69. Что означает несостоятельность (банкротство) организации?
70. Что означает проведение анализа затрат по элементам?
71. Что относится к долгосрочным финансовым вложениям организации?
72. Что относится к краткосрочным финансовым вложениям организации?
73. Что относится к основным принципам анализа и управления динамикой нематериальных активов?
74. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
75. Что отражается в составе прочих доходов и расходов организации?
76. Что понимается под ликвидностью баланса и ликвидностью активов?
77. Что понимается под собственным капиталом в отчетности и как он анализируется?
78. Что понимается под финансовой устойчивостью организации?
79. Что представляет собой комплексная балансовая оценка финансового состояния организации?
80. Что характеризует общий показатель платежеспособности и как он рассчитывается?

#### **Задание к курсовой работе по дисциплине «Финансовая отчетность»**

Целью выполнения курсовой работы является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний, обучение студентов самостоятельному применению полученных знаний для комплексного решения конкретных практических задач, формирование у студентов умений и навыков самостоятельно анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации, формулировать и аргументировать выдвигаемые

положения, делать обоснованные выводы и разрабатывать мероприятия по решению конкретных проблем в области управления финансами коммерческой организации.

**Выполнение курсовой работы направлено на решение следующих задач:**

1. Развитие базовых компетенций магистранта в ходе проведения самостоятельных прикладных исследований в заданной предметной области:

2. Систематизация и углубление теоретических знаний по рассматриваемым вопросам и проблемам;

3. Отработка навыков в области поиска, обработки, анализа и представления информации, как из внешних (статистические сборники, отраслевые обзоры, периодические и специальные издания, аналитические бюллетени, данные фондовых бирж, финансовых институтов и т. д.), так и из внутренних источников (экономические, финансовые, производственные и другие службы коммерческой организации);

4. Приобретение опыта использования типовых пакетов прикладных программ для решения задач предметной области;

5. Закрепление навыков по самостоятельной подготовке аналитических отчетов и презентаций собственных идей и подходов, направленных на решение проблемных задач.

**К важнейшим требованиям, предъявляемым к курсовой работе, относятся:**

1. глубокая теоретическая проработка исследуемой проблемы на основе анализа литературных источников;

2. умелая систематизация цифровых данных в виде таблиц, графиков, расчет показателей и необходимым анализом, обобщением и выявлением тенденций развития экономических и управленческих процессов в корпоративной организации;

3. аргументированность выводов, обоснованность предложений и рекомендаций;

4. литературное, логически последовательное и самостоятельное изложение материала;

5. творческое выполнение работы, наличие практических предложений;

6. оформление работы в соответствии с требованиями.

Невыполнение данных требований в полной мере служит основанием для снижения оценки за выполнение курсовой работы или ее возврата магистранту на доработку.

**Этапы выполнения и содержание курсовой работы (КР)**

Подготовка КР предполагает реализацию следующих этапов:

1. Выбор и согласование с научным руководителем темы исследования;

2. Разработка плана содержательной части работы;

3. Сбор теоретических, нормативных, аналитических, статистических и других необходимых материалов по избранной теме;

4. Обработка и анализ собранной информации с целью выработки и обоснования авторских предложений по решению исследуемой проблемы или задачи;

5. Оформление работы в соответствии с установленными требованиями и подготовка ее к защите.

Выбор темы – один из наиболее ответственных этапов выполнения КР. Важное значение при этом имеет область научных и профессиональных интересов магистранта, актуальность избранной темы для его текущей или будущей практической деятельности, дальнейшего профессионального роста.

В процессе выбора темы магистрант должен учитывать не только ее актуальность и значимость, но и свои возможности по сбору необходимых материалов, поиску наиболее

эффективных путей решения поставленных задач, обобщению полученных результатов и формулированию выводов.

По согласованию с научным руководителем магистрант может предложить свою тему КР при условии обоснования ее целесообразности.

После выбора и утверждения темы совместно с руководителем разрабатывается и согласовывается план будущей работы.

**Кафедрой рекомендуется следующая структура и примерное содержание исследовательского проекта:**

Введение

Основная часть, состоящая из двух глав

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

**Во введении** обосновывается выбор темы и ее актуальность, оценивается современное состояние рассматриваемого вопроса или проблемы, определяются цели и задачи курсовой работы, объект и предмет исследования. Объем введения – примерно 1 – 2 страницы.

**В первой теоретической главе** дается обзор современных теоретических положений и подходов по выбранной проблематике, которые рассматриваются в разрезе возможных решений поставленных в работе задач.

Работа над теоретической частью курсовой работы предполагает также выбор методики сбора и обработки данных, а также современных технологий их анализа.

Глава должна быть разбита не более чем на 3 параграфа. Ее объем составляет 8 – 10 страниц.

**Вторая глава** посвящена анализу финансовой деятельности коммерческой организации и должна содержать не менее трех параграфов, включающих характеристику объекта исследования, анализ основных финансовых показателей деятельности коммерческой организации, а также выводы, характеризующие финансовое состояние коммерческих организаций. В качестве материалов для анализа необходимо использовать данные финансовой отчетности коммерческой организации, макроэкономическую и отраслевую статистику, данные финансовых рынков и т. п.

Материалы, служащие базой для проведения анализа, должны быть достаточно полными, достоверными и актуальными.

Данная глава также содержит конкретные предложения и рекомендации по совершенствованию финансового состояния коммерческой организации. При этом предлагаемые решения должны базироваться на теоретических знаниях, полученных в ходе изучения дисциплины, и конкретном аналитическом материале, сопровождаться использованием компьютерных программ, расчетов, графиков, диаграмм.

**Примерное содержание аналитической главы:**

Анализ состояния отрасли, роль и место корпоративной организации в отрасли

Общая характеристика корпоративной организации

Основные виды деятельности корпоративной организации

Основные виды выпускаемой продукции или оказываемых услуг

Анализ рынка и конкурентного окружения корпоративной организации

Оценка имущественного потенциала предприятия

Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия



Оценка финансовой устойчивости предприятия  
Оценка внутрифирменной эффективности предприятия  
Оценка прибыльности и рентабельности предприятия  
Анализ вероятности банкротства предприятия  
Рекомендации коммерческой организации по совершенствованию финансового состояния

Объем и характер представленного во второй главе материала зависят от особенностей темы курсовой работы, ее специфики, принятой методики исследования. Примерный ориентир – 20 – 25 страниц.

**В заключении** излагаются выводы и предложения по главам курсовой работы. Выводы должны быть краткими и аргументированными, отражать основные результаты работы и личный вклад автора в решение задачи. Объем – 2 страницы.

**Список используемой литературы** оформляется в соответствии с общепринятыми стандартами. Он содержит перечень нормативно-правовых актов, методических указаний, монографий, учебников, статей из газет и журналов, а также электронных изданий и материалов сети Интернет, используемых при написании курсовой работы. В список включаются **только те источники, которые использовались при подготовке КР** и на которые имеются ссылки в основной части работы.

**Приложения** содержат вспомогательный материал, не включенный в основную часть КР (копии документов финансовой отчетности коммерческих организаций, таблицы, схемы, графики и т. д.).

Законченная курсовая работа должна иметь объем не более 35 – 40 страниц компьютерного текста, включая список используемых источников и приложения.

#### **Темы курсовой работы**

По дисциплине «Финансовая отчетность» предполагается *подготовка и защита курсовой работы на тему «Анализ финансового состояния предприятия»* (у каждого студента индивидуальное задание в зависимости от объекта исследования, например «Анализ финансового состояния предприятия (на примере ОАО «Восток» и пр.).

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «Финансовая отчетность»**

а) основная литература:

1. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Турманидзе Т.У.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 289 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10524>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/СоколовЯ.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр. НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0334-8
3. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 215 с.: 60x88 1/16. - (ВО: Магистр.). (о) ISBN 978-5-16-006404-8.
4. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ., ПБУ

б) дополнительная литература:

1. Чернов В.А. Бухгалтерская (фи-нансовая) отчет-ность [Электронный ресурс]; учебное пособие для студентов вузов/ Чернов В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 127 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52443>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Международные стандарты учета и финансовой отчет-ности [Электронный ресурс] / Мислав-ская Н. А. - М. : Дашков и К, 2014. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394012457.html>
3. Анализ баланса. или Как понимать баланс [Электронный ре-сурс] / В.В. Кова-лев, Вит.В. Ковалев. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2015. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392154722.html>

в) периодические издания: журналы

1. Бухгалтерский учет
2. Международный бухгалтерский учет
3. Современная экономика: проблемы и решения
4. Проблемы современной экономики
5. Российский экономический журнал
6. Экономический журнал ГУ – ВШЭ
7. Экономическая наука в современной России

г) интернет-ресурсы

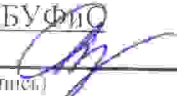
1. Мониторинг экономических показателей – <http://www.budgetrf.ru>.
2. Библиотека материалов по экономической тематике – <http://www.libertarium.ru/library>.
3. Материалы аналитического и обзорного характера – <http://www.rbc.ru>.


## **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:**


1. *Лекционные занятия:* комплект электронных презентаций, аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием (проектор, экран, ноутбук).

2. *Практические занятия:* компьютерный класс с рабочими местами студентов, оборудованными компьютерами, мультимедийное оборудование (проектор, экран, ноутбук), пакеты программного обеспечения общего назначения (Microsoft Office), материалы для анализа конкретных ситуации для использования метода case-study, тесты для контроля знаний студентов в системе ЦДО.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика» программе подготовки «Учет и налоговое планирование в коммерческих организациях»

Рабочую программу составила к.э.н., доцент кафедры БУФИС  
Абрамова С.Ю.   
(ФИО, подпись)

Рецензент  
(представитель работодателя)      Заместитель генерального директора  
ООО «АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ»  
Н.Г. Юзвик   
(место работы, должность, ФИО, подпись)

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры БУФИС  
Протокол № 17 от 29.04.15 года  
Заведующий кафедрой БУФИС д.э.н., проф. Лускатова О.В.   
(ФИО, подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии  
направления 38.04.01 «Экономика» программе подготовки «Учет и налоговое планирование  
в коммерческих организациях».

Протокол № 4а от 30.04.15 года  
Председатель комиссии директор ИЭиМ Захаров П.Н. 